مقدمة

تكتسب المنشأة شخصيتها القانونية (المعنوية) في تاريخ استكمال إجراءات تسجيلها لدى وزارة التجارة والصناعة وشهرها في السجل التجاري، فقبل هذا التاريخ لا يكون لها وجود قانوني، وعليه فان المنشأة تبدأ في مباشرة أعمالها وتقوم بتسجيل معاملاتها المالية في سجلاتها المحاسبية اعتباراً من تاريخ صدور قرار تأسيسها.

سنتناول في هذه المحاضرة ثلاث موضوعات فرعية تشمل الاتي:

1. **المعالجة المحاسبية لإثبات تقديم راس المال بعد صدور قرار تأسيسها.**
2. **المعالجة المحاسبية لإثبات تعديل راس المال.**
3. **المعالجة المحاسبية لعمليات مسحوبات صاحب المنشاة.**

1. المعالجة المحاسبية لإثبات تقديم راس المال بعد صدور قرار تأسيسها.

يمكن لمالك المنشأة ان يقدم راس ماله نقداً، اوعيناً، او نقداً وعيناً، كما يمكن تقديم راس المال في شكل اصول محملة بالتزامات

بصفة عامة يتم اثبات تقديم راس المال بجعل حسابات الاصول المقدمة من قبل المالك مدينة مقابل بجعل حساب راس المال دائناً، وسنبين ذلك في على النحو الاتي:

1-1 تقديم راس المال نقداً

وفقاً لهذه الحالة يودع المالك مبلغ راس المال في صندوق منشأته، او يودعه في البنك في حساب جاري باسم المنشأة.

مثال 1: (تقديم راس المال نقداً)

في 1/1 بدأ عدنان نشاطه براس مال قدره 5,000,000 ريال، أودع منها 500,000 ريال نقداً في صندوق المنشاة والباقي اودعه في حساب جاري باسم المنشاة لدى البنك التجاري.

المطلوب: تسجيل العملية بدفتر يومية منشأة عدنان

الحل

من	إلى	بيان	التاريخ
		من مذكورين	1/1
500,000		حـ/الصندوق	
4,500,000		حـ/ البنك	
	5,000,000	الى حـ/راس المال	
		اثبات تكوين المنشاة بتقديم راس المال نقدا	

2-1 تقديم راس المال عيناً

وفقاً لهذه الحالة يقدم المالك راس ماله في شكل أصول مثل الأثاث والسيارات ومخزون بضاعة وغير ذلك، ويتطلب الامر ضرورة تقدير القيمة العادلة للأصول المقدمة، كما يجب نقل ملكيتها لتكون باسم المنشأة.

مثال 2: (تقديم راس المال عيناً)

في 3/1 قدم محمود لمنشأته الاصول الاتية مقابل راس ماله: 4,000,000 ريال اراضي، 6,000,000 ريال مباني، 2,000,000 ريال سيارة، 500,000 ريال اثاث

المطلوب: تسجيل العملية بدفتر يومية منشأة محمود

الحل

من	إلى	بيان	التاريخ
		من مذكورين	3/1
4,000,000		حـ/الاراضي	
6,000,000		حـ/المباني	
2,000,000		حـ/السيارات	
500,000		حـ/الاثاث	
	12,500,000	الى حـ/راس المال	
		اثبات تكوين المنشاة بتقديم راس المال عينا	

3-1 تقديم راس المال نقداً وعيناً

وفقاً لهذه الحالة يقدم المالك راس ماله في شكل أصول عينية بالإضافة الى مبلغ نقدي.

مثال 3: (تقديم راس المال نقداً وعيناً)

في 5/1 قدم اسامة لمنشأته الاصول الاتية مقابل راس ماله:

4,000,000 ريال صندوق، 3,000,000 ريال بضاعة، 1,500,000 ريال سيارة، 500,000 ريال اثاث

المطلوب: تسجيل العملية بدفتر يومية منشأة اسامة

الحل

من	إلى	بيان	التاريخ
		من مذكورين	5/1
4,000,000		حـ/الصندوق	
3,000,000		حـ/مخزون بضاعة	
1,500,000		حـ/السيارات	
500,000		حـ/الاثاث	
	9,000,000	الى حـ/راس المال	
		اثبات تكوين المنشاة بتقديم راس المال نقدا وعينا	

4-1 تقديم راس المال في شكل أصول محملة بالتزامات

غالباً ما تحدث هذه تحدث عند قيام المالك بإغلاق (تصفية) منشأته القديمة وفتح منشأة جديدة، عندئذ يمكن ان ينقل كل او بعض أصول والتزامات منشاته القديمة الى المنشاة الجدية مقابل راس ماله، وبطبيعة الحال يتحدد راس مال المنشأة الجديدة بالفرق بين الأصول والالتزامات المنقولة.

مثال 4: (تقديم راس المال في شكل اصول محملة بالتزامات)

في 4/1 افتتح خلدون منشاته بالأصول والالتزامات الآتية:

الأصول: 600,000 نقدية بالصندوق، 7,400,000 مخزون بضاعة، 3,000,000 عملاء، 800,000 أثاث، 200,000 جهاز كمبيوتر

الالتزامات: 1,000,000موردين، 1,500,000 قرض

المطلوب: تسجيل العملية بدفتر يومية منشأة خلدون

الحل

تمهيد حسابي

راس المال = مجموع الاصول – مجموع الالتزامات

= 12,000,000 – 2,500,000

= 9,500,000 ريال

من	إلى	بيان	التاريخ
		من مذكورين	4/1
600,000		حـ/الصندوق	
7,400,000		حـ/مخزون بضاعة	
3,000,000		حـ/العملاء	
800,000		حـ/الاثاث	
200,000		حـ/ كمبيوتر	
		الى مذكورين	
	1,000,000	حـ/الموردين	
	1,500,000	حـ/القروض	
	9,500,000	حـ/راس المال	
		اثبات تكوين المنشاة بأصول محملة بالتزامات	

2. المعالجة المحاسبية لإثبات تعديل راس المال.

يمكن تعديل راس مال المنشاة بعد تأسيسها اما بزيادته او بتخفيضه.

2-1 زيادة راس المال

قد يتبين لصاحب المنشاة بعد مرور مدة من تأسيسها وجود حاجة لزيادة راس ماله لمواجهة التوسعات في النشاط، ففي هذه الحالة يقوم بتقديم مبلغ الزيادة راس المال نقداً او اعيناً، ويتم اثبات زيادة راس المال بقيد محاسبي مطابق لقيد تكوين المنشاة لأول مرة.

مثال 5: (زيادة راس المال)

في 5/1 قررت منشأة عدنان التوسع في نشاطها وذلك بزيادة راس المال بمبلغ 2,000,000 ريال، وبالفعل قام عدنان ايداع المبلغ في الحساب الجاري للمنشاة لدى البنك.

المطلوب: تسجيل العملية بدفتر يومية منشأة عدنان

الحل

من	إلى	بيان	التاريخ
2,000,000		من حـ/ البنك	5/1
	2,000,000	الى حـ/راس المال	
		اثبات زيادة راس المال	

2-2 تخفيض راس المال

قد يتبين لصاحب المنشاة أن راس مال منشأته أكثر مما يجب، الامر الذي يعني وجود أموال عاطلة غير مستثمرة، لذا يقوم المالك تخفيض راس المال بسحب جزء من أصول منشأته، وبطبيعة الحال يتم اثبات تخفيض راس المال بقيد محاسبي معاكس لقيد الزيادة، حيث يجعل حساب راس المال مديناً مقابل جعل حسابات لأصول التي تم سحبها دائنة

مثال 6: (تخفيض راس المال)

في 9/1 قرر صاحب خلدون تخفيض راس مال منشأته بمبلغ 2,500,000 ريال، وبالفعل قام بسحب 2,000,000 من البنك، كما سحب جزء من اثاث المنشأة قيمته 500,000 ريال.

المطلوب: تسجيل العملية بدفتر يومية منشأة خلدون

الحل

من	إلى	بيان	التاريخ
2,500,000		من حـ/راس المال	9/1
		الى مذكورين	
	2,000,000	حـ/البنك	
	500,000	حـ/الاثاث	
		اثبات تخفيض راس المال	

3. المعالجة المحاسبية لعمليات مسحوبات صاحب المنشاة.

يقصد بالمسحوبات قيمة المبالغ النقدية او الأصول التي يسحبها المالك من منشأته لسد احتياجاته الشخصية ومن يعولهم، فوفقاً لفرض الوحدة المحاسبية يجب فصل مسحوبات صاحب المنشاة عن المصروفات الخاصة بالمنشأة، فبناء على ذلك يتم معالجة المسحوبات على النحو الاتي:

1) اثبات المسحوبات اولاً بأول بحسب تاريخ حدوثها:

تكون المعالجة المحاسبية لإثبات المسحوبات بجعل **حـ/ المسحوبات** مديناً بقيمة ما سحبه المالك، اما الطرف الدائن للقيد فيختلف تبعاً لما تم سحبه، ويكون قيد اثبات المسحوبات على النحو الاتي:

من	إلى	بيان	التاريخ
×××		من حـ/المسحوبات	
	×××	الى حـ/الصندوق (مسحوبات نقدية من الصندوق)	
	×××	او الى حـ/البنك (مسحوبات بشيكات من البنك)	
	×××	او الى حـ/الاثاث (مسحوبات اصول مثلاً اثاث)	
	×××	او الى حـ/المبيعات (مسحوبات بضاعة مقيمة بسعر البيع)	
	×××	او الى حـ/المشتريات (مسحوبات بضاعة مقيمة بالتكلفة)	
		اثبات مسحوبات مالك المنشأة	

2) اقفال حساب المسحوبات في نهاية السنة المالية:

في نهاية السنة المالية (12/31) يتم اقفال رصيد حـ/المسحوبات بالقيد الاتي:

من	إلى	بيان	التاريخ
×××		من حـ/راس المال	
	×××	الى حـ/ المسحوبات	
		اقفال حساب المسحوبات خصماً من راس المال	

مثال 7: (اثبات المسحوبات واقفالها)

فيما يلي العمليات المالية المتعلقة بالمسحوبات في منشاة خلدون خلال عام 2016م

1. في 2/15 سحب 60,000 ريال نقداً لمواجهة مصروفاته الشخصية.
2. في 3/1 سحب خلدون جزء من اثاث المنشأة قيمته 20,000 ريال لاستخدامه في منزله.
3. في 6/1 سددت المنشاة بشيك مبلغ 50,000 ريال مقابل قسط رسوم دراسية لابن صاحب المنشاة.
4. في 10/1 سحب خلدون لاستخدامه الشخصي بضاعة تكلفتها 30,000 ريال (تكلفة الشراء)
5. في 10/15 سحب خلدون لاستخدامه الشخصي بضاعة مبلغها 40,000 ريال (بسعر البيع)

المطلوب

1. **تسجيل العمليات السابقة بدفتر يومية منشأة خلدون**
2. **تصوير حساب المسحوبات وتحديد رصيده**
3. **اجراء قيد اليومية لإقفال حساب المسحوبات في 2016/12/31م وترحيله.**

الحل

1. تسجيل العمليات بدفتر يومية منشأة خلدون

من	إلى	بيان	التاريخ
60,000		من حـ/المسحوبات	2/15
	60,000	الى حـ/الصندوق	
		اثبات مسحوبات نقدية	
20,000		من حـ/المسحوبات	3/1
	20,000	الى حـ/الاثاث	
		اثبات مسحوبات اثاث	
50,000		من حـ/المسحوبات	6/1
	50,000	الى حـ/البنك	
		اثبات مسحوبات بشيك	
30,000		من حـ/المسحوبات	10/1
	30,000	الى حـ/المشتريات	
		اثبات مسحوبات بضاعة مقيمة بالتكلفة	
40,000		من حـ/المسحوبات	10/15
	40,000	الى حـ/المبيعات	
		اثبات مسحوبات بضاعة مقيمة بسعر البيع	

2. تصوير حساب المسحوبات وتحديد رصيده

حـ/المسحوبات

من	بيان	التاريخ	إلى	بيان	التاريخ
60,000	الى حـ/الصندوق	2/15			
20,000	الى حـ/الاثاث	3/1			
50,000	الى حـ/البنك	6/1			
30,000	الى حـ/المشتريات	10/1			
40,000	الى حـ/المبيعات	10/15	210,000	رصيد مرحل	
200,000			**200,000**		
200,000	رصيد منقول		200,000	من حـ/راس المال	12/31
200,000			**200,000**		

3. اجراء قيد اليومية لإقفال حساب المسحوبات في 2016/12/31م

من	إلى	بيان	التاريخ
200,000		من حـ/راس المال	12/31
	200,000	الى حـ/المسحوبات	
		اقفال المسحوبات في راس المال	